



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN
AUDITOR, SPESIALISASI INDUSTRI AUDIT,
DAN *AUDIT CAPACITY STRESS* TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)**

Diajukan Oleh :

YUSIN NUR INDAH SUARI

NIM. 2014-12-007

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2019



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN AUDITOR,
SPESIALISASI INDUSTRI AUDIT, DAN *AUDIT
CAPACITY STRESS* TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

YUSIN NUR INDAH SUARI

NIM. 2014-12-007

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN AUDITOR,
SPESIALISASI INDUSTRI AUDIT, DAN *AUDIT CAPACITY*
STRESS TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)**

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan di hadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus,

Mengetahui
Ketua Program Studi

Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Nafi Inayati Zahro, SE, M.Si
NIDN. 0603088501

Mengetahui
Dekan

Dr. H. Mochammad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

SURAT PERNYATAAN

Nama : Yusin Nur Indah Suari
NIM : 2014-12-007
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Perguruan Tinggi : Universitas Muria Kudus

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **"PENGARUH *AUDIT TENURE*,
UKURAN AUDITOR, *SPEKIALISASI INDUSTRI AUDIT*, DAN
AUDIT CAPACITY STRESS TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)"** adalah hasil tulisan saya
sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar
kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga
tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang
lain, kecuali yang tertulis dalam naskah ini disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus,

Yang membuat pernyataan

Yusin Nur Indah Suari

NIM. 201412007

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

- ❖ *Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan Hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.(QS. Al-Insyirah: 6-8).*
- ❖ *“Memulai dengan penuh keyakinan,menjalankan dengan penuh keikhlasan, menyelesaikan dengan penuh kebahagiaan”.*

PERSEMBAHAN :

Dengan Segala Ketulusan Hati penulis persembahkan karya kecil ini untuk:

- Bapak dan Ibu tercinta yang memberikan kasih sayang yang tulus, pengorbanan, dukungan dan untaian doa sehingga penulis mampu menyelesaikan karya kecil ini.
- Adik – adikku dan seluruh keluargaku yang telah memberikan dukungan dan motivasi
- Teman spesial yang selalu memberikan dorongan, motivasi dan semangat untuk tak berhenti berjuang
- Sahabat – sahabatku tercinta.
- Teman – teman Kelas A angkatan 2014 terima kasih atas kerjasamanya selama ini.
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **“PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN AUDITOR, SPESIALISASI INDUSTRI AUDIT, DAN *AUDIT CAPACITY STRESS* TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)”**. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Drs. H. Mochammad Edris, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Nafi Inayati Zahro, SE, M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan banyak waktu, banyak memberikan nasehat, pengetahuan, bimbingan, arahan dan saran selama pengerjaan skripsi ini.

4. Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang tulus dan penuh kesabaran telah membimbing, mengarahkan dan memotivasi sehingga dapat tersusun skripsi ini dengan baik.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu, pengalaman, suri tauladan yang bermanfaat bagi penulis.
6. Kedua Orangtuaku, Bapak Ali Mastukin dan Ibu Wijayanti yang telah menaruh harapan besar kepada penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
7. Adik-adikku Bayu dan Wisnu yang selalu memberikan semangat serta dorongan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Saudara dan keponakanku (Devin, Tita, Uli, Rafif, Rama, Rafardan, Salsa, Hakam, Atalla, Arka) yang selalu memberikan ketenangan hati lewat senyum polos kalian.
9. Teman spesial Maulana Yusuf terimakasih telah memberikan semangat, pengorbanan, kasih sayang, kesabaran, keikhlasan, dan mendampingi dalam suka maupun duka.
10. Sahabat-sahabat seperjuangan Ana Fitriana, Ani Kurniawati, Risma Ayu Isnindiyah, Reny Risnawati, yang selalu ada dalam keadaan susah ataupun senang.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis. Terima kasih atas doa yang telah kalian berikan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini .Oleh karena itu segala penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan

Wassalamu'alaikum Wr. Wb..



Kudus,

Yusin Nur Indah Suari

2014-12-007

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah *audit tenure*, ukuran auditor, spesialisasi industri audit, dan *audit capacity stress* berpengaruh terhadap manajemen laba. Populasi yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik *purposive sampling method*, yaitu populasi yang dijadikan sampel adalah sesuai dengan kriteria-kriteria tertentu, dengan total 94 sampel. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS 23.

Hasil analisis menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh positif terhadap manajemen laba, ukuran auditor berpengaruh positif terhadap manajemen laba, spesialisasi industri audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, dan *audit capacity stress* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci: *Audit Tenure*, Ukuran Auditor, Spesialisasi Industri Audit, *Audit Capacity Stress*, Manajemen Laba.



ABSTRACT

The research is aimed to examine whether or not audit tenure, auditor size, industry specialization audit, and audit capacity stress affect earnings management. The population used is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2012-2016. the sampling was done by using the technique of purposive sampling method, where the population which was used as the sample is suitable with the certain criteria with the total 94 sample. The analysis technique which was use is multiple linear regression analysis using SPSS version 23.

The results of the analysis show that the audit tenure has a positive affect on earnings management, auditor size has a positive affect on earnings management, the audit industry specialization has a negative affect on earnings management, and audit capacity stress ha no affect on ernings management.

Keywords: *Audit Tenure, Auditor Size, Industry Specialization Audit, Audit Capacity Stress, Earnings Management.*



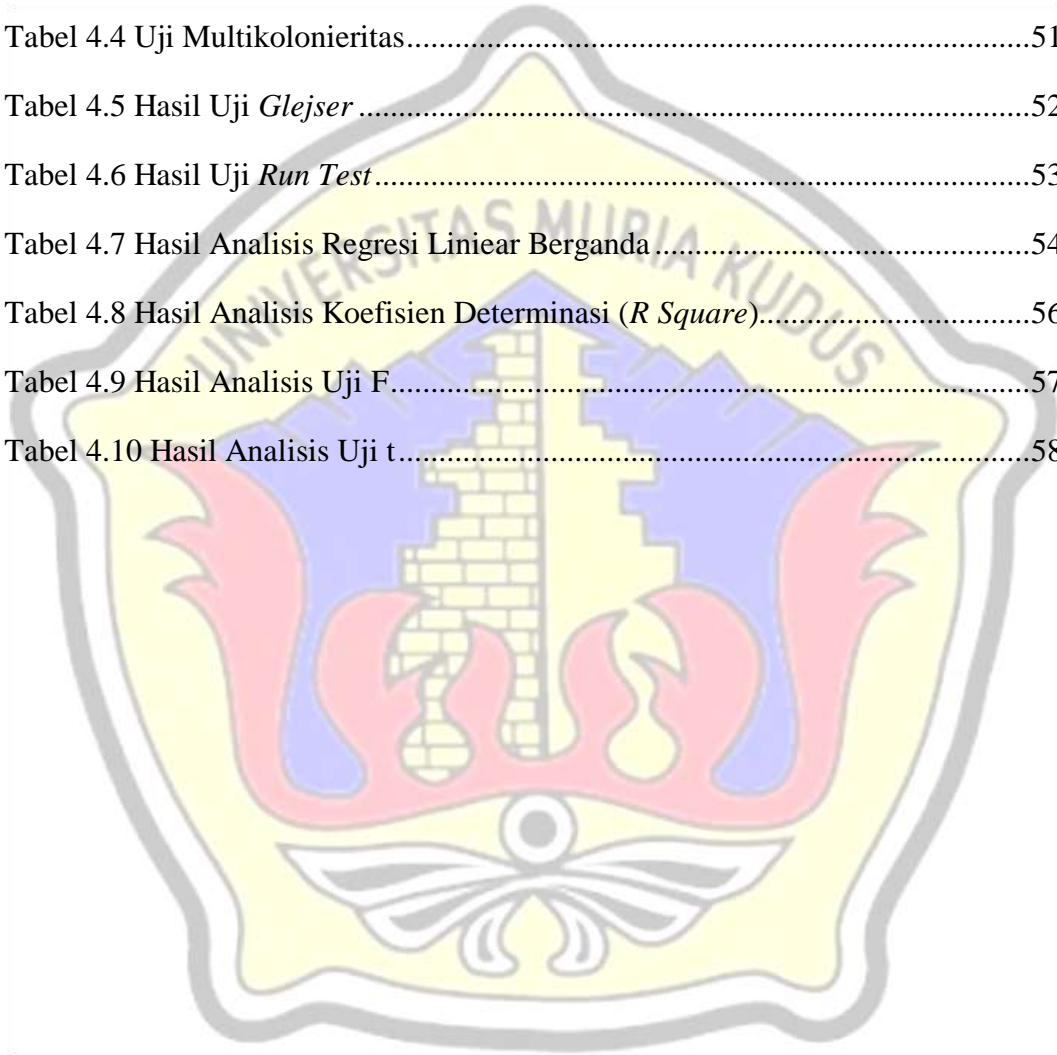
DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PENGESAHAN | ii |
| HALAMAN PERNYATAAN..... | iii |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| ABSTRAK | viii |
| ABSTRACT | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Ruang Lingkup | 4 |
| 1.3 Perumusan Masalah | 5 |
| 1.4 Tujuan Penelitian | 5 |
| 1.5 Kegunaan Penelitian..... | 6 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 7 |
| 2.1 Landasan Teori..... | 7 |
| 2.1.1 Teori Agensi | 7 |
| 2.1.2 Manajemen Laba..... | 8 |
| 2.1.3 Manajemen Laba menggunakan Aktivitas Riil | 12 |
| 2.1.4 Audit Tenure | 14 |
| 2.1.5 Ukuran Auditor | 16 |
| 2.1.6 Spesialisasi Industri Audit | 18 |
| 2.1.7 <i>Audit Capacity Stress</i> | 19 |
| 2.2 Hasil Penelitian Terdahlu | 20 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran | 24 |
| 2.4 Hipotesis Penelitian..... | 26 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 31 |
| 3.1 Rancangan Penelitian..... | 31 |

| | | |
|-----------------------------|---|-----------|
| 3.2 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 31 |
| 3.3 | Jenis dan Sumber data..... | 37 |
| 3.4 | Populasi dan Sampel | 37 |
| 3.5 | Metode Pengumpulan Data..... | 39 |
| 3.6 | Metode Pengolahan Data | 40 |
| 3.7 | Metode Analisis Data..... | 40 |
| 3.7.1 | Statistik Deskriptif | 40 |
| 3.7.2 | Uji Asumsi Klasik..... | 41 |
| 3.7.3 | Analisis Regresi Linear Berganda | 42 |
| 3.7.4 | Uji Hipotesis | 43 |
| BAB IV | HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 46 |
| 4.1. | Gambaran Umum Objek Penelitian | 46 |
| 4.2. | Analisis Data..... | 47 |
| 4.3. | Deskripsi Data Penelitian..... | 48 |
| 4.4 | Uji Asumsi Klasik | 50 |
| 4.5 | Analisis Regresi Linier Berganda..... | 53 |
| 4.6 | Pengujian Hipotesis | 55 |
| 4.7 | Pembahasan | 59 |
| BAB V | KESIMPULAN DAN SARAN..... | 64 |
| 5.1 | Kesimpulan..... | 64 |
| 5.2 | Keterbatasan Penelitian | 65 |
| 5.3 | Saran | 65 |
| DAFTAR PUSTAKA | 67 | |
| LAMPIRAN..... | 69 | |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 20 |
| Tabel 4.1 Kriteria Sampel Perusahaan | 39 |
| Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Diskriptif | 48 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> | 50 |
| Tabel 4.4 Uji Multikolonieritas..... | 51 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Glejser</i> | 52 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Run Test</i> | 53 |
| Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda | 54 |
| Tabel 4.8 Hasil Analisis Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>)..... | 56 |
| Tabel 4.9 Hasil Analisis Uji F..... | 57 |
| Tabel 4.10 Hasil Analisis Uji t..... | 58 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran..... | 26 |
|------------------------------------|----|



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi

Lampiran 2 Hasil Output Spss

